

34 SERİ NO'LU KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞİ

Belge türü	Tebliğ
Kanun	KURUMLAR VERGİSİ KANUNU
Tebliğ grubu	KURUMLAR VERGİSİ GENEL TEBLİĞLERİ
Sayı	19651
Tarih	01.12.1987
Sıra no	34

3332 ve 3380 sayılı Kanunlarla Kurumlar Vergisi Kanununda yapılan değişiklikler ve Bakanlığımıza yansıyan diğer bazı hususlar hakkında aşağıdaki açıklamaların yapılması gerekli görülmüştür.

I _ MUAFİYETLER

I. Toplu Konut ve Kamu İdaresi Başkanlığı İle Toplu Konut Fonu ve Kamu Ortaklığı Fonu:

Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesine 3332 sayılı Kanunla eklenen 20 numaralı bent hükmüyle "Toplu Konut ve Kamu Ortaklığı İdaresi Başkanlığı" ile "Toplu Konut Fonu ve Kamu Ortaklığı Fonu" kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. Dolayısıyla bu kurumlar, dahili tevkifata da tabi olmayacaklardır. Aynı bent hükmüne göre, anılan Başkanlık ve Fonların elde ettiği kazançlar, gelir vergisi tevkifatına da tabi olmayacaktır.

2. Menkul Kıymetler Tanzim Fonu:

Menkul Kıymetler Tanzim Fonu, 45 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameyle değişik 35 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş olup, tahvil arz ve talebi arasındaki dengesizlikleri gidermek ve tahvil piyasasının istikrarını sağlamak amacıyla faaliyet göstermektedir.

Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesine 3332 sayılı Kanunla eklenen 21 inci bent hükmü ile "Menkul Kıymetler Tanzim Fonu" kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. Dolayısıyla bu Fon, dahili tevkifata da tabi olmayacaktır. Aynı bent hükmüne göre, bu Fon'un portföy işletmeciliğinden doğan kazançları gelir vergisi tevkifatına da tabi tutulmayacaktır.

3. Gazeteciler Cemiyetlerinin Gazete Satışı Faaliyeti:

Kurumlar Vergisi Kanununun 7 nci maddesine 3380 sayılı Kanunla eklenen 22 numaralı bent hükmüyle, Gazeteciler Cemiyetlerine ait müesseseler, diğer günlük gazetelerin yayımlanmadığı dini bayramlarda münhasıran günlük gazete yayım ve satış faaliyetleri dolayısıyla kurumlar vergisinden muaf tutulmuştur. Bu müesseseler, bu faaliyetleri dolayısıyla dahili tevkifattan da muaftır.

Öte yandan, söz konusu faaliyetlerden elde edilen kazançlar, gelir vergisi tevkifatına da tabi tutulmayacaktır.

II _ İSTİSNALAR

I. Devlet Tahvili, Hazine Bonosu ve Gelir Ortaklığı Senetlerinin Elden ıkarılmasından Sağlanan Kazançlarda İstisna:

a) 1.1.1987 Tarihinden nce Elden ıkarma:

(i) Vade Bitiminden nce Elden ıkarma;

Bilindiği zere, Vergi Usul Kanununun 279 uncu maddesi uyarınca Türk ve yabancı esham ve tahvilat, alış bedeli ile değerlenmektedir. Bu durumda, işletmenin portföyünde yer alan ve Gelir Vergisi Kanununun 75 inci maddesinin 5 numaralı bendi hükmüne göre menkul kıymet niteliğinde bulunan Devlet tahvili, Hazine bonusu ve gelir ortaklığı senetleri, alış bedeli ile değerlendirilecektir.

Gelir Vergisi Kanununun 76 ncı maddesine, menkul kıymetlerin kuponlu veya kuponsuz olarak satılması karşılığında alınan paraların, menkul sermaye iradı sayılmayacağı belirtilmiştir. Aynı kanunun 75 inci maddesinin son fıkrasında da bu madde yazılı iratların, bunları sağlayan sermaye sahibinin ticari faaliyetlerine bağlı bulunduğu takdirde, ticari kazancın tesbitinde nazara alınacağı açıklanmıştır.

Kurumlar Vergisi Kanununun 13 üncü maddesi hükmüne göre, vergiye tabi kurum kazancının tespitinde Gelir Vergisi Kanununun ticari kazanç hakkındaki hükümlerine uyulacağından, Devlet tahvili, Hazine bonusu ve gelir ortaklığı senetlerinin iktisap bedelleri, söz konusu menkul kıymetlerin alış bedeli olarak muhasebe kayıtlarına intikal ettirilecektir.

